

内容摘要

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 12920071150253

UDC\_\_\_\_\_

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

跨国在线交易

客户身份和所属国家确认问题研究

A Study on Verification of Customer Status and Jurisdiction  
in Cross-border Online Transactions

林正剑

指导教师姓名: 廖 益 新 教 授

专 业 名 称: 法 律 硕 士

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间: 2010 年 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2010 年 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为( )课题(组)的研究成果,获得( )课题(组)经费或实验室的资助,在( )实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（        ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于        年        月        日解密，解密后适用上述授权。

（        ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年        月        日

## 内容摘要

互联网的普及和大量应用，使得电子商务的规模迅速扩大。以电子方式通过互联网传输的数字化产品在线交易在电子商务交易中所占的比重逐年增加，给传统适应于有形产品交易的流转税制度带来了挑战。本文针对数字化产品跨国在线交易中客户的税收身份和所属国家确认问题，回顾了欧盟和美国在数字化产品在线交易流转税征收上所遇到的问题和各自的解决方法，探讨了在交易过程中税务机关对客户的税收身份和所属国家进行确认的各种可行方法，并提出了我国在数字化产品跨国在线交易中对客户的税收身份和所属国家确认问题可以采取的对策。

本文除引言和结束语外共分五章。第一章就数字化产品的特点对各国传统的流转税制度带来的挑战做了回顾，介绍了在线交易与离线交易的区别以及在线交易在适用传统的流转税制度时的困难；第二章和第三章分析了欧盟和美国在应对数字化产品在线交易流转税征收过程中所采取的法律对策，介绍了两者在客户的税收身份和所属国家的确认问题上采取的方法；第四章在客户的税收身份和所属国家问题上就经合组织所作出的协调努力，特别是消费税指南系列文件中的相关内容进行了分析；第五章提出了中国在数字化产品跨国在线交易客户身份和所属国家确认问题上可行的措施。

**关键词：**数字化产品；跨国在线交易；身份确认

## ABSTRACT

Internet has been widely applied and the application of Internet has become popular, which make the size of electronic commerce expand rapidly. The proportion of online digital products transferred electronically among electronic commerce increases year by year, which challenges the turnover tax system applied in traditional tangible products. Focusing on the verification of customer status and jurisdiction in cross-border digital online transactions, this paper reviews the problems and settlements during the process when EU and US tax online digital products respectively, and studies variety of feasible ways for tax authorities to verify customer status and jurisdiction during the process of transactions, also, this paper proposes feasible ways for China to deal with the problems concerning verification of customer status and jurisdiction in cross-border digital product transactions.

In addition to Introduction and Conclusion, this paper is divided into five chapters. Chapter 1 reviews the challenges the digital products pose to the turnover tax systems in various countries , and also introduces the differences between online and offline transactions, the difficulties online transactions cause when traditional turnover tax system is applied; Chapter 2 and Chapter 3 analyse legal measures EU and US take in taxing digital products , and introduce the way they verify customer status and jurisdiction respectively; Chapter 4 analyses the harmonization efforts the OECD has taken in verifying customer status and jurisdiction, especially the related content of Consumption Tax Guidance Series; Chapter 5 proposes recommendations for China to deal with the problems of verification of customer status and jurisdiction in cross-border digital product transactions.

**Key Words:** Digital products; Cross-border online transactions; Verification of customer status

厦门大学博士论文摘要库

# 目录

引言 .....	1
第一章 跨国在线交易对流转税制度构成的挑战 .....	2
第一节 数字化产品及其课税的发展趋势 .....	2
第二节 流转税征收过程中必要的信息 .....	3
第三节 在线交易中客户身份和所属国家确认的困难 .....	4
第二章 欧盟数字化产品增值税征收机制发展过程 .....	6
第一节 比特税概念的提出及其缺陷 .....	6
第二节 在线数字化产品交易在欧盟增值税制度下的定性分类 .....	6
一、在线数字化产品交易属于提供服务 .....	7
二、“以电子方式提供的服务”的内容 .....	8
第三节 原产地原则和目的地原则 .....	9
第四节 以电子方式提供的服务的客户身份和所在地确认 .....	11
第五节 增值税信息交换系统 VIES .....	12
第三章 美国在应对数字化产品在线交易中遇到的问题 .....	14
第一节 美国的销售税和使用税制度 .....	14
第二节 正当程序条款和商业条款的限制 .....	15
第三节 简化销售税和使用税协议 SSUTA .....	16
第四章 经合组织协调跨国数字化产品交易消费税课税的努力 .....	19
第一节 第九工作组有关电子商务消费税的报告 .....	19
一、消费地概念的确定 .....	19
二、跨国远程在线交易消费税的征税机制 .....	20
第二节 消费税指南系列文件 .....	20
第五章 客户身份和所属国家确认的可行办法与中国的对策 .....	23

第一节 B2B 在线交易客户身份和所属国家确认的有效方法 .....	23
一、B2B 在线交易的客户身份的在线确认.....	23
二、利用 PKI 数字证书系统的完整解决方案.....	24
第二节 B2C 在线交易客户身份和所属国家确认的可行办法 .....	25
第三节 中国在客户身份与所属国家确认问题上的对策 .....	26
一、在数字化产品在线交易上现行流转税制度与 国际趋势的协调.....	26
二、在线交易客户身份确认上的可行对策.....	28
三、在线交易客户所属国家确认上的可行对策.....	28
结束语.....	30
参考文献.....	31



# CONTENTS

<b>Introduction .....</b>	<b>1</b>
<b>Chapter 1     Challenges cross-border online transactions posed to                   the turnover tax system .....</b>	<b>2</b>
Subchapter 1   The developing trends of digital products and its taxation .....	2
Subchapter 2   The necessary information in the turnover tax collection process.....	3
Subchapter 3   The difficulties in verification of customer status and jurisdiction in online transactions .....	4
<b>Chapter 2     The developing process of EU VAT system concerning                   digital products .....</b>	<b>6</b>
Subchapter 1   The proposal of Bit Tax and its shortcomings .....	6
Subchapter 2   The qualitative classification of online digital products in EU VAT system .....	6
Section 1   Online digital product transactions belong to supply of services .....	7
Section 2   The content of “services supplied electronically” .....	8
Subchapter 3   The origin principle and the destination principle.....	9
Subchapter 4   Verification of customer status and jurisdiction in electronically supplied services .....	11
Subchapter 5   VAT Information Exchange System .....	12
<b>Chapter 3     The problems US encountered in dealing with digital                   product online transactions.....</b>	<b>14</b>
Subchapter 1   The sales and use tax system in US states .....	14
Subchapter 2   The restriction of Due Process Clause and Commercial Clause .....	15
Subchapter 3   Streamlined Sales and Use Tax Agreement .....	16

<b>Chapter 4</b>	<b>The efforts OECD made in consumption tax harmonization of cross-border digital products .....</b>	<b>19</b>
<b>Subchapter 1</b>	<b>The report of consumption tax aspects of e-commerce by Working Party No.9 .....</b>	<b>19</b>
Section 1	To determine the concept of place of consumption.....	19
Section 2	The consumption tax system of cross-border remote online transactions.....	20
<b>Subchapter 2</b>	<b>Consumption Tax Guidance Series .....</b>	<b>20</b>
<b>Chapter 5</b>	<b>The possible ways to verify the customer status and jurisdiction and China's countermeasures .....</b>	<b>23</b>
<b>Subchapter 1</b>	<b>The effective way to verify the customer status and jurisdiction in B2B online transactions.....</b>	<b>23</b>
Section 1	Online verification of customer status in B2B online transactions..	23
Section 2	The complete solution of PKI digital certificates system.....	24
<b>Subchapter 2</b>	<b>The possible ways to verify the customer status and jurisdiction in B2C online transactions .....</b>	<b>25</b>
<b>Subchapter 3</b>	<b>Countermeasures for China to verify the customer status and jurisdiction.....</b>	<b>26</b>
Section 1	The international harmonization trends of existing turnover tax system in digital product online transactions .....	26
Section 2	The practical measures to verify the customer status in online transactions.....	28
Section 3	The practical measures to verify the customer jurisdiction in online transactions.....	28
<b>Conclusion</b> .....		<b>30</b>
<b>Bibliography</b> .....		<b>31</b>

## 引言

“数字下载税”（Digital Download Tax）近年来成为美国许多州政府增加财政收入，保持财政收支平衡的一个重要手段。<sup>①</sup>对从互联网上下载的数字化产品，如音乐、电子书、视频文件等征收流转税的讨论，从互联网发展之初就开始了，由于互联网带宽和普及程度的限制，数字化产品的交易量不大，没有引起各国税务机关的重视。然而进入 21 世纪以后，随着互联网技术的普及和发展，数字化产品交易的数量逐年增加，以美国和欧盟国家为代表的一些国家开始研究制定适用于对数字化产品课税的法律制度。对税务机关来说，跨国在线数字化产品交易中的客户身份和所属国家的确定，是确认税收管辖权和税率，避免双重征税或者双重不征税，保证流转税征税过程顺利进行的前提。在电子商务的条件下，由于互联网隐匿性的特点，交易客户的身份和所属国家难以确认。在无形的数字化产品跨国在线交易上，交易是实时进行的，客户的确切身份和所属国家的实时确认更加困难。

我国尚未制定关于数字化产品流转税征纳的制度，所以欧盟和美国的相关制度对我国有借鉴意义。本文选取了欧盟有关增值税指令和条例等规范性法律文件，并对其进行分析；回顾了美国各州在数字化产品销售税和使用税协调上的努力；介绍经合组织的相关报告；针对以上国家或组织在数字化产品在线交易中客户身份和所属国家确认所采用的方法展开比较，最后就我国在客户身份和所属国家确认上的可行方法和建立数字化产品流转税征纳制度提出建议。

---

<sup>①</sup> Wisconsin Passes Digital Download Tax[EB/OL].  
<http://news.slashdot.org/article.pl?sid=09/02/21/1724230&from=rss>, 2009-10-30.

## 第一章 跨国在线交易对流转税制度构成的挑战

### 第一节 数字化产品及其课税的发展趋势

毫无疑问,我们已经进入一个数字化时代。“当一个个产业揽镜自问‘我们在数字化世界中有什么前途’时,其实,他们的前途百分之百要看他们的产品能不能转换为数字形式。”<sup>①</sup>以出版业为例,电子书和电子书阅读器开始大量使用,音乐磁带和塑料唱片已经被数字光盘所彻底取代。传统的纸质报纸,也开始向数字化方向发展,许多报业公司都在互联网上开设网站,并提供报纸的电子版。继有百年历史的《基督教科学箴言报》在2008年宣布将于2009年停止印刷报纸,改为专注发展新闻网站和发行每周的新闻杂志,成为美国第一家停止印刷的全国性报纸后,<sup>②</sup>2009年3月美国出版业巨头赫斯特集团宣布,有146年历史的《西雅图邮讯报》将在3月17日发行最后一期纸质报纸,然后转型为新闻网站。<sup>③</sup>根据国际唱片业协会IFPI发布的《2010年数字音乐报告》,全球数字音乐贸易额达到了42亿美元,比2008年增加了12%。全球有四分之一以上的音乐录音制品业收入额来自在线销售,如唱片公司授权的互联网服务提供商ISP、移动运营商、流媒体网站和大量的网络下载商店通过网络进行的销售。<sup>④</sup>

2002年,欧盟发布了第2002/38/EC号指令,<sup>⑤</sup>决定从2003年7月开始,对以电子方式提供的服务,即通过互联网传输的数字化产品,征收增值税;而根据美国一些州达成的SSUTA协议,许多州也几乎同时在2003年开始对数字化产品征税。<sup>⑥</sup>美国威斯康辛州从2009年10月1日起,开始对从网上下载的数字化产

<sup>①</sup> [美] 尼古拉斯·尼葛洛庞帝. 数字化生存[M]. 胡泳, 范海燕译. 海南:海南出版社, 1997.22-23.

<sup>②</sup> 报业用另一只脚大胆踏进数位 <http://www.epub.com/?p=1915>. 2010-3-13.

<sup>③</sup> 146岁《西雅图邮讯报》关门了 将转型新闻网站[N/OL]. <http://news.xinmin.cn/world/2009/03/18/1698810.html> 2010-3-23.

<sup>④</sup> IFPI publishes Digital Music Report 2010. [http://www.ifpi.org/content/section\\_resources/dmr2010.html](http://www.ifpi.org/content/section_resources/dmr2010.html), 2010-3-12.

<sup>⑤</sup> COUNCIL DIRECTIVE 2002/38/EC of 7 May 2002 amending and amending temporarily Directive 77/388/EEC as regards the value added tax arrangements applicable to radio and television broadcasting services and certain electronically supplied services, <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2002:128:0041:0044:EN:PDF>, 2009-09-18.

<sup>⑥</sup> DIGITAL EQUIVALENT OF TANGIBLE PERSONAL PROPERTY ISSUE PAPER.

[http://www.streamlinedsalestax.org/uploads/downloads/IP%20Issue%20Papers/IP03008\\_Digital\\_Equivalent\\_IP\\_9](http://www.streamlinedsalestax.org/uploads/downloads/IP%20Issue%20Papers/IP03008_Digital_Equivalent_IP_9)

品，如电脑游戏、音乐和手机铃声等征收销售税，<sup>①</sup>该州州长 Jim Doyle 预计这将带来每年六百七十万美元的财政收入。据估计，从互联网下载的产品将以 20% 的年增长率增加，<sup>②</sup>而包括威斯康辛州在内，美国已经有 15 个州对网络下载的数字化产品征收销售税。<sup>③</sup>

## 第二节 流转税征收过程中必要的信息

对商品或者服务销售额（流转额）征收的流转税，又称间接税，包括一般销售税、增值税、货物税和关税等税种，是各国政府财政收入的重要来源。作为欧盟增值税征税对象的应税交易（taxable transactions）包括应税人（taxable person）提供货物（supply of goods）、提供服务（supply of services）、在共同体内获得货物（intra-community acquisition of goods）和进口货物（importation of goods）<sup>④</sup>，其中，应税交易所在地（place of taxable transactions）的确定是一个非常重要的问题，它关系到应税交易的增值税管辖权归属的确定。关于劳务和服务的提供地的确定规则更为复杂，因为针对不同种类的劳务有不同的确认提供地标准，同时还要考虑到接受劳务和服务的客户的纳税地位（是否为增值税的应税人）和客户的机构所属国家（是否在欧盟境内）以及提供方的机构所属国家等因素而有所区别。由于欧盟对以电子方式提供的服务采用目的地课税原则，那么确认客户的身份和所属国家是征税过程必要的信息。

欧盟对于欧盟境内和境外之间的数字化产品 B2B 在线交易采用的是逆向课税（或自我评估）法，<sup>⑤</sup>而对于欧盟境内和境外之间的 B2C 交易则采用非居民企业税务登记制度。<sup>⑥</sup>在无法确认交易客户是在企业或者是个人时，无法确定应采

---

\_03.pdf, 2009-10-01.

<sup>①</sup> 2009 WISCONSIN ACT 2[DB/OL].<http://www.legis.wi.gov/2009/data/acts/09Act2.pdf>, 2010-03-08.

<sup>②</sup> State to start charging sales tax on online digital purchases[N/OL].  
<http://www.jsonline.com/news/statepolitics/40012437.html>, 2010-03-20.

<sup>③</sup> STATES THAT CHARGE SALES TAX[Z]. <http://media.jsonline.com/images/DIGITAL21G.jpg>, 2010-03-18.

<sup>④</sup> TITLE IV, COUNCIL DIRECTIVE 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax[DB/OL].

<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:347:0001:0118:EN:PDF>,  
2009-11-23.

<sup>⑤</sup> 逆向课税或自行评估课税机制，是指企业客户直接向税务机关申报和缴付流转税税款，税务机关允许企业把该税款额作为企业成本扣除，区别于销售方企业为税务机关代收代缴流转税税款的制度。

<sup>⑥</sup> 非居民企业税务登记制度，是指非居民企业在向某个外国客户销售产品或服务时，需要在该外国进行税务登记，并为该外国税务机关代收代缴流转税税款的制度。

用的课税制度。例如，假设 A 公司为美国公司，向欧盟境内的 B 国企业客户提供数字化产品，如果无法确认客户的税收身份，则会发生个人客户伪称自己为企业客户，以逃避税收。在无法确定客户的所属国家时，也可能会发生税务机关无法对应税交易课税的情形。例如，假设 A 公司为美国公司，向欧盟境内的 B 国企业客户提供数字化产品，B 国企业客户伪称自己在欧盟境外的 C 国，根据目的地课税原则，课税地不在欧盟境内，欧盟无法对该交易课税。

美国的销售税是对特定有形财产或者服务的零售征收的，征税地点通常是在货物从出卖方转移到买方的柜台。销售税的征税范围包括动产，在有些情况下，无形财产的交易与有形财产的交易一样，须被课以销售税，而不动产通常不在销售税的课税范围，而是属于转让税的课税范围。销售税的征收不但涉及有征税权的州，而且也涉及到征税地点。一个交易是否应当在某个特定的州缴纳销售税，取决于三个因素：（1）销售货物的种类；（2）交易发生地；（3）联系。一般销售税或者流转税原则上适用于货物或者服务，无论其运输方式是以传统的方式或者是电子的方式，也无论是实体货物或者数字化形式的货物。<sup>①</sup>

无论是欧盟的增值税，或者美国的销售税，在征税过程中首先要确定哪一个税务机关有征税权，这需要对客户的所在地或者交易发生地进行确定；而客户的税收身份（企业或者个人），是税务机关确定是否应该对企业购买产品的费用进行生产成本扣除的必要信息。

### 第三节 在线交易中客户身份和所属国家确认的困难

以互联网技术为依托的商品交易，或称电子商务，根据交易过程的不同，可以分为直接电子商务和间接电子商务。<sup>②</sup>直接电子商务交易又称在线交易，是指交易当事人之间通过互联网进行的合同签订、交货付款以及售后服务等全部的交易环节的交易，适用于以计算机网络传输的数字化产品或服务。间接电子商务交易又称离线交易，是指除了货物的配送，其他的交易环节部分或全部通过互联网进行的交易，既适用于一般有形货物，也适用于包括以有形载体运输的数字化产

<sup>①</sup> Doernberg, Richard L, Luc Hinnekens. Electronic Commerce and International Taxation[M]. Hague: Kluwer Law International, 1999. 21.

<sup>②</sup> A European Initiative in Electronic Commerce, COMMISSION OF THE EUROPEAN COMMUNITIES, COM(97) 157 final[R/OL]. <ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/esprit/docs/ecomcom.pdf>, 2009-12-20.

品或服务。<sup>①</sup>

在跨国在线交易中，由于网上交易主体的隐匿性，加上数字化产品是通过计算机网络传输的，不存在有形货物的运输环节，使得追踪纳税人的交易痕迹和确定其真实身份和所属国家，产生了很大的困难。特别是在 B2C 交易过程中，个人客户可能具有避税的动机隐瞒自己的真实身份，伪装为企业客户，使得传统的流转税制度在应对跨国在线交易中遇到了困难。例如，在具体的数字化产品在线交易过程中，A 公司总部位于美国某个不对数字化产品在线交易征收销售税<sup>②</sup>的州，A 公司亦没有在欧盟境内进行税务登记。在其向英国的个人客户销售数字音乐产品时，英国个人客户向 A 公司声称自己位于美国某个不对数字化产品销售征收使用税的州，因美国公司无法在交易过程中实时确认该英国个人客户的真实所属国家，只能认为该客户位于不对数字化产品征收销售税的州。同时 A 公司也没有为英国税务机关代收增值税的义务，交易是在互联网上实时进行的，而且持续的时间极短，英国税务机关无从跟踪交易痕迹，就会发生双重免税的情形。

---

<sup>①</sup> 以下所述数字化产品在线交易的对象均指通过计算机网络传输的数字化产品或服务，不包括以有形载体运输的数字化产品或服务。

<sup>②</sup> 有关美国各州具体的销售税和使用税制度见本文第三章第一节。

## 第二章 欧盟数字化产品增值税征收机制发展过程

### 第一节 比特税概念的提出及其缺陷

欧盟在电子商务发展的早期就注意到了其对传统商品交易带来的影响。比特税的概念最初由加拿大的Arther J. Cordell于1994年提出,他认为比特税是容易征管的,因为比特税是以每一个比特为基础来征收的。<sup>①</sup>1996年,欧盟委员会建立了一个独立专家组,研究电子商务税收问题。<sup>②</sup>由Luc Soete教授领导的专家组希望欧盟委员会着手研究征收比特税的可行性,考虑到比特税的提出可能遭到众多的反对,Luc Soete进一步提出,公共服务领域,如教育、文化、医疗等,均可以保持与现行的增值税制度下一样的免税待遇。同时,比特税税率将是极低的,对普通个人用户来说,每月的费用可能和电话费相当。显然,比特税存在一些优点,如征收标准统一,不存在分类问题;对版权保护和减少互联网上的“垃圾信息”也有很好的效果。但是其缺陷也是明显的,如在一定程度阻碍了电子商务的发展,同时不能区分性质不同的数据流,如大容量的低价值电影视频文件与极小容量的高价值医学诊断报告,造成对数字化产品的价格扭曲;更重要的是,由于一个跨国家的“全球税务组织”<sup>③</sup>并不存在,比特税的征收,也存在双重征税或者双重不征税的问题。尽管存在以上的缺陷,但是将来如果比特税解决了区分数据种类价值和在全球层面达成统一征管的共识问题之后,对于解决远程数字化产品在线交易的增值税征收方面,在目前的条件下难以认定交易双方身份和所属国家的问题容易得到解决,因为这些信息可以通过网络服务提供商在服务器上安装的计量软件来提供。

### 第二节 在线数字化产品交易在欧盟增值税制度下的定性分类

<sup>①</sup> New Tax for a New Economy[EB/OL].<http://library2.usask.ca/gic/v2n4/cordell/cordell.html>, 2009-09-01.

<sup>②</sup> The "BIT TAX": the case for further research[EB/OL].<http://edocs.ub.unimaas.nl/loader/file.asp?id=60>, 2009-07-21.

<sup>③</sup> COCKFIELD, ARTHUR J., THE RISE OF THE OECD AS INFORMAL 'WORLD TAX ORGANIZATION' THROUGH NATIONAL RESPONSES TO E-COMMERCE TAX CHALLENGES[DB/OL].  
[http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=916555](http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=916555), 2010-01-28.



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库